

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Строительная перспектива» за 2021 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Строительная перспектива» (далее «Общество») за 2021 год, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество учреждено: 21.01.2014 г

Уставной капитал Общества – по состоянию на 31.12.2021 год составляет 10 000,00 рублей.

21.10.2021 г. был Заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Строительная перспектива» в соответствии с которым, 100% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч рублей 00 копеек) ООО «Строительная перспектива» передана Степанову Вячеславу Николаевичу. О чем внесена запись об изменении сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ 28.10.2021 года.

Участники/учредители общества по состоянию на 31.12.2021 г.:

- Степанов Вячеслав Николаевич, доля в уставном капитале Общества составляет 10 000/10 000 (условно 100 %);

Данные о государственной регистрации: дата регистрации в ЕГРЮЛ от 24.01.2014 г, ОГРН 1147746038307.

Общество зарегистрировано по адресу: 119270, Москва г, Лужнецкая набережная дом 2/4 строение 17 этаж 1 ком. 113

Общество в 2021 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

1. Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта ОКВЭД 71.11.1

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила 7 человек на 31 декабря 2021.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом в 2021 году:

- с 12.10.2017 года по настоящее время руководство текущей деятельности Общества осуществляет Генеральный директор Бокарев Игорь Леонидович;

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Материально производственные запасы

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отнесении материально-производственных запасов на расходы их оценка производится по методу ФИФО.

Основные средства и нематериальные активы

Определение срока полезного использования объекта основных средств устанавливается приказом по организации.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Поскольку в форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом N 66н, отсутствует отдельная строка "Незавершенное строительство", при этом согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья "Незавершенное строительство" включается в группу статей "Основные средства", а п. 3 Приказа Минфина России N 66н позволяет организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов, в соответствии с учетной политикой организации, отражает стоимость объектов незавершенных строителством, но которые после завершения строительства, будут являться основными средствами организации, в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на счета учета финансовых результатов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по долгосрочному или краткосрочному займу (сумма основного долга) в учете и отчетности отражена исходя из суммы фактически полученных денежных средств по договору (п. 1 ст. 807 и п.3 ст. 812 ГК РФ).

Согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Поскольку нет уверенности в том, что займы не будут востребованы Займодавцами ранее срока, указанного в договоре, сумма займа отражена в балансе как долгосрочная задолженность, а сумма процентов по ним в бухгалтерском балансе отражена, как краткосрочная задолженность.

Порядок формирования резерва на отпуска

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

Размер оценочного обязательства (резерва) рассчитывается по организации в целом путем определения процента отчислений в резерв, который применяется в течение всего года к фактически начисленной сумме расходов на оплату труда (без учета расходов на отпуск) за каждый месяц. Процент исчисляется исходя из соотношения расходов на оплату отпусков и общих расходов на оплату труда за предыдущий год

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Общество считает сомнительной дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Особенности отражения свернутых потоков (НДС) в отчете о движении денежных средств

ООО «Строительная перспектива» формирует отчет о движении денежных средств на основании утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011г. №11н положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и учетной политики Общества. На основании п.6 ПБУ 21/2008, учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки отражаются в отчете **свернуто**, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Страховые взносы на заработную плату и НДФЛ в сумме 5 473 тыс. рублей показаны Обществом по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников».

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Правовые риски

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ, что может привести к увеличению налоговых платежей. Данные риски минимизируются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4. Динамика показателей отчетности

Данные вступительных остатков по состоянию на 01 января 2021 года соответствуют данным на 31 декабря 2020 года.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Кредиты и займы

Информация по договорам займа и кредита, задолженность по которым отражена в строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса:

✓ Сумма задолженности на 31.12.2021 г. (стр. 1410) – 43 953 тыс. руб.

№ строки Формы «Бухгалтерский баланс»	Показатель на 31.12.2021 года	Срок погашения приходится на 2020 год, тыс. руб.	Срок погашения приходится на период после 2021 года, тыс. руб.
1	2	3	4
	Заемные средства		
Стр. 1410	43 953		43 953
Долгосрочные займы	40 210		40 210
Проценты по долгосрочным займам	3 743		3 743

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

Руководство Общества оценивает степень вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности как низкую. При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности Общество исходило из требования осмотрительности.

7. Оценочные обязательства

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения	Обязательство по оплате отпускных работнику организации.
Величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе	на 31.12.2021 – 419
Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	428
Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде	-
Списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	269

8. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
------------	--------------------------	--------------------------

1	2	3
Расчетные счета	185	246

9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, события после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние общества, не происходили.

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

11.Приложения к бухгалтерскому балансу в таблицах

11.1 Пояснения к строке 1410 «Долгосрчные заемные средства»

№ строки Формы «Бухгалтерский баланс»	Показатель на 31.12.2021 года	Срок погашения приходится на 2020 год, тыс. руб.	Срок погашения приходится на период после 2021 года, тыс. руб.
1	2	3	4
	Заемные средства		
Стр. 1410	43 953		43 953
Долгосрчные займы	40 210		40 210
Проценты по долгосрчным займам	3 743		3 743

11.2 Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства».

с.13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	260	428	(268)	(1)	419
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

11.3 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы».

Наименование показателя	за 2020 г.(тыс. руб)	за 2021 г.(тыс. руб)
Услуги банка	(21,00)	(14,00)
Прочие	(497,00)	(2 666,00)
Итого по элементам	(518,00)	(2 680,00)

11.4 Затраты на производство (расходы на продажу)

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	4 853	2 856
Отчисления на социальные нужды	5630	1 013	693
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	3 358	2 344
Итого по элементам	5660	9 224	5 893
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 224	5 893

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Генеральный директор

Бокарев Игорь Леонидович

03.03.2022